

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Учебно-методическая разработка
по дисциплине «**Анализ и аудит**»
для самостоятельной работы студентов, обучающихся по направле-
нию 080500.62 «Менеджмент» и специалистов по специальности
080507.65 «Менеджмент организации»

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита
15.05.08г., протокол № 10

Автор (составитель): д.э.н., проф. Нестеров В.Н.

Рецензенты: к.э.н., доцент Дашин А.К.

к.э.н., доцент Новоселова Н.А.

Введение

Основным назначением учебно-методической разработки является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам использования инструментов экономического анализа хозяйственной деятельности и аудита организаций с целью оценки текущего состояния и определения перспектив развития производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

В учебно-методической разработке приведены задания и вопросы, как для проведения аудиторной самостоятельной работы (индивидуальных занятий), так и внеаудиторной самостоятельной работы студентов, а также формы контроля для проверки знаний.

Индивидуальная работа выполняется студентами по следующим темам:

- 1) анализ формирования кадрового потенциала организации и эффективности его использования;
- 2) анализ обеспеченности, технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования;
- 3) анализ обобщающих показателей себестоимости продукции;
- 4) анализ себестоимости по статьям калькуляции;
- 5) анализ финансовых результатов;
- 6) анализ ликвидности и платежеспособности;
- 7) анализ структуры активов и источников их формирования;
- 8) анализ финансовой устойчивости;
- 9) анализ показателей деловой активности и рентабельности.

Для выполнения индивидуальной работы по темам с 1 по 4 используются задания по вариантам, приведенные в данной методической разработке (приложение 1-2), а для выполнения остальных тем используется бухгалтерская отчетность предприятий, комплекты которой сформированы на кафедре и выдаются преподавателем каждому студенту индивидуально.

Выбор номера варианта осуществляется преподавателем на первом занятии.

Выполнение индивидуальной работы предполагает решение задач, проведение аналитических расчетов, а также составление письменного отчета, который должен содержать результаты проведенного анализа с последующей их защитой и оценкой, которая отражается по второму блоку рейтинговой системы студентов.

В учебных материалах представлены задания для самостоятельной внеаудиторной работы по всем темам, предусмотренным в программе дисциплины «Анализ и аудит». В рамках каждой темы определены основные вопросы, которые студент должен самостоятельно изучить с использованием литературы, указанной в конце методического пособия. В качестве контроля освоения полученных знаний в разрезе каждой темы предлагаются контрольные вопросы, практические задания и тесты для самостоятельного решения. Практические задания могут быть использованы для проведения контрольных и самостоятельных работ.

Основная часть

I. Внеаудиторная самостоятельная работа

Тема 1. Сущность, цели и задачи экономического анализа

Вопросы для изучения

1. Содержание и задачи экономического анализа.
2. Роль анализа в системе управления организацией.
3. Исторические аспекты становления и развития анализа.
4. Основные точки зрения по вопросу определения предмета и объекта экономического анализа.
5. Характерные черты метода экономического анализа.
6. Особенности и предпосылки использования экономико-математических и эвристических методов в экономическом анализе.
7. Информационная база экономического анализа.

Контрольные вопросы

1. Роль анализа в управлении организацией.
2. Задачи экономического анализа.
3. Основные этапы развития анализа.
4. Определение предмета экономического анализа и его особенности.
5. Метод экономического анализа, его характерные черты.
6. Система показателей хозяйственной деятельности и их взаимосвязь.
7. Классификация приемов, используемых в экономическом анализе.
8. Информационная база экономического анализа

Тема 2. Анализ объема продаж и производства продукции

Вопросы для изучения

1. Объекты и методы маркетингового анализа.
2. Система планов организации и роль анализа в разработке основных показателей.
3. Бюджетирование и роль анализа в разработке и исполнении смет.

4. Основные методы, используемые в разработке сметы продаж.
5. Формирование и анализ факторов выпуска и продаж продукции.
6. Методы анализа влияния структурных сдвигов на объем продукции.
7. Система цен и измерителей продукции.

Контрольные вопросы

1. Содержание плана маркетинга.
2. Цели и задачи маркетингового анализа.
3. Объекты и методы маркетингового анализа.
4. Бизнес-план и его структура.
5. Роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей.
6. Система бюджетирования и ее роль в системе управления.
7. Основные бюджеты, разрабатываемые на предприятии.
8. Смета продаж, ее роль и методы разработки.
9. Показатели, характеризующие объем производства и продаж продукции.
10. Характеристика показателей и их анализ производственно-ассортиментной программы.
11. Анализ структуры продукции и ее влияние на объем продаж.
12. Факторы, влияющие на объем производства и продаж.

Практические задания

Задание 1. Составлена смета расходов цеха основного производства (производственная программа — 4000 ед. продукции за период, фактически выпущено 4200 изделий). Проанализировать выполнение сметы по статьям и в целом с помощью «гибкой» сметы. Исходные данные представлены в табл.1.

Таблица 1

Сметные и фактические расходы цеха основного производства

Статьи расходов	Нормативы затрат	План на 4000 ед. продукции, тыс. руб.	Фактически на выпуск 4200 ед. продукции, тыс. руб.
Основные расходы:			
основные материалы	600 руб. на ед. продукции	2400	2541
зарплата основных производственных рабочих	500 руб. на единицу продукции	2000	2121
Накладные расходы:			
обслуживание оборудования	40000 руб. + 2000 руб. на единицу продукции	8040	8440
вспомогательные материалы	100000 руб. + 500 руб. на единицу продукции	2100	2200
амортизация основных средств	9000 тыс. руб.	9000	9000

Задание 2. Составлена смета расходов механического цеха (производственная программа 12000 ед. продукции за январь).

Таблица 2

Сметные и фактические расходы механического цеха за январь

Статьи расхода	Нормативы затрат	План в расчете на 12000 ед. продукции (тыс. руб.)	Фактический расход при фактическом выпуске 10000 ед. продукции (тыс. руб.)
Основные расходы:			
Основные материалы	6 тыс. руб. на 1 ед. продукции	72000	рассчитать самостоятельно
Зарплата производственных рабочих	5 тыс. руб. на 1 ед. продукции	60000	54500
Накладные расходы:			
Зарплата ремонтников	40000 + 4 тыс. руб. на 1 ед. продукции	88000	87100
Вспомогательные материалы	1000 + 0,5 тыс. руб. на 1 ед. продукции	7000	7200
Амортизация	10000	10000	10000

Пересчитать «жесткую» смету в «гибкую» и оценить ее исполнение. Рассчитать положительные и отрицательные отклонения и подготовить предложения по возможному сокращению расходов цеха.

Справочно. Для определения величины фактического расхода материалов использовать приведенные ниже данные, зная, что на предприятии оценку производственных запасов проводят методом ФИФО (табл.3).

Таблица 3

Сведения о движении материала М1 за месяц (январь)

Дата	Поступило, нат. ед.	Цена за 1 ед., тыс. ден. ед.	Отпущено в производство, нат. ед.
Начальный остаток	3500	3,0	—
2 января	2000	4,0	
4 января	3000	7,0	
10 января	2000	6,0	
17 января	—	—	4000
19 января	3000	9,0	6500

Задание 3. Предприятие готовится к выпуску нового продукта. Отдел реализации оценил возможный объем сбыта (реализации) в первом году, равным 20 тыс. единиц изделий. Цена единицы изделия — 150 руб. Переменные затраты составляют 70% процентов цены. Годовые постоянные затраты — 260 тыс. руб. Определить критический объем производства (продаж) продукции в штуках и рублях. Сколько необходимо реализовать продукции, чтобы получить прибыль 1000 тыс. руб.

Задание 4. Предприятие для поддержания спроса на продукцию предполагает снизить цену на изделие; определить, какой должен быть объем продаж при новой цене, чтобы прибыль предприятия не уменьшилась; учесть, что максимальная мощность составляет 1600 шт.

Таблица 4

Исходные данные для анализа

Фактический выпуск, шт.	1200
Переменные затраты за период (руб.)	50
Постоянные затраты за период (руб.)	21000
Цены единицы изделия (руб.):	
старая	80
новая	70

Задание 5. Определить ассортимент продукции, при котором предприятие получит наибольшую прибыль.

Таблица 5

Исходные данные для анализа

Изделия	Цена за единицу, руб.	Переменные расходы на единицу, руб.	Удельный вес в объеме продаж, %		
			Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
А	80	60	20	30	15
В	140	80	30	25	20
Г	120	100	10	20	35
Д	200	120	40	25	30

Тема 3. Анализ показателей качества и ритмичности выпуска продукции

Вопросы для изучения

1. Показатели оценки качества и конкурентоспособности продукции.
2. Факторы, влияющие на уровень качества.
3. Анализ влияния изменения уровня качества на объем продукции.
4. Анализ потерь от брака.
5. Анализ ритмичности выпуска продукции.

Контрольные вопросы

1. Показатели оценки качества продукции и их классификация.

2. Отраслевые особенности показателей качества продукции и методика их исчисления.
3. Факторы, влияющие на качество продукции и работ.
4. Взаимосвязь качества и объема продукции.
5. Анализ потерь от брака.
6. Определение понятий равномерность и ритмичность производства.
7. Показатели оценки ритмичности производства.

Практические задания

Задание 6. Выполнить анализ ритмичности производства продукции, рассчитав коэффициент ритмичности. Исходные данные представлены в табл. 6.

Таблица 6

Выпуск продукции за первое полугодие по месяцам

Объем производства тыс. руб.	январь		февраль		март		апрель		Май		июнь	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	План	факт	план	факт
	600	608	580	560	640	652	620	600	620	610	620	620
Итого за 6 месяцев	по плану — 3680						фактически — 3650					

Тема 4. Анализ формирования кадрового потенциала организации и эффективности его использования

Вопросы для изучения

1. Анализ наличия и состава трудового потенциала.
2. Факторы роста производительности труда.
3. Показатели использования рабочего времени.
4. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции.

Контрольные вопросы

1. Значение и задачи наличия и использования трудовых ресурсов.
2. Информационная база анализа трудовых ресурсов.
3. Анализ показателей наличия, состояния и движения трудовых ресурсов.

4. Система показателей для оценки эффективности использования трудовых ресурсов.
5. Анализ использования потерь рабочего времени.
6. Факторы, влияющие на эффективность трудовых ресурсов.
7. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции.
8. Определение резервов роста производительности труда и увеличения объемов продукции.

Практические задания

Задание 7. Руководство завода в октябре текущего года располагает следующими данными. Объем продукции текущего (отчетного) года составит 40000 тыс. руб. По результатам плановых расчетов на следующий (планируемый) год известно, что изменятся показатели обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования.

Таблица 7

Исходные данные для анализа

Показатели	Темп прироста, %
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	5
Численность всего персонала	15
Среднегодовая выработка рабочего	2

Определить способом относительных разностей, как это повлияет на объем продукции в следующем (планируемом) году.

Задание 8. По плану численность рабочих составляет 200 чел., дневная производительность труда рабочих — 10000 руб., количество рабочих дней в году — 262 дня. Фактически было отработано 263 дня, численность рабочих по сравнению с планом увеличена на 40 чел., однодневная выработка составила 10200 руб. Определить плановый и фактический объем производства продукции за год и рассчитать количественное влияние факторов на результативный показатель способом относительных разностей.

Задание 9. Выработка на 1-го рабочего снизилась в отчетном году по сравнению с предыдущим с 5000 руб. до 4700 руб., а удельный вес рабочих в общей численности работающих изменился соответственно с 73% до 77%. Способом абсолютных разностей определить, как изменилась выработка на 1-го работающего.

Задание 10. Используя способ относительных разностей, определить влияние факторов на изменение объема выпущенной продукции в отчетном году по сравнению с планом (по плану выпуск продукции составляет 9480 тыс. руб.).

Таблица 8

Исходные данные для анализа

Показатели	Выполнение плана (%)
Численность рабочих (чел.)	99,0
Среднечасовая выработка одного рабочего (руб.)	104,0
Количество отработанных часов одним рабочим за период	103,0
Общее число отработанных дней всеми рабочими (тыс.)	101,0

Тема 5. Анализ обеспеченности, технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования

Вопросы для изучения

1. Анализ наличия, состава и структуры основных средств, их классификация.
2. Анализ состояния и движения основных фондов.
3. Факторы роста фондоотдачи.
4. Анализ показателей использования оборудования.
5. Анализ влияния использования основных фондов на объем продукции.

Контрольные вопросы

1. Классификация основных фондов.

2. Информационная база анализа основных фондов.
3. Показатели обеспеченности, состава и движения основных фондов.
4. Анализ технического состояния основных фондов.
5. Система показателей интенсификации и эффективности использования основных фондов.
6. Анализ факторов, влияющих на фондоотдачу.
7. Анализ влияния наличия и использования основных фондов на объем продукции.
8. Анализ показателей использования оборудования.
9. Определение резервов роста фондоотдачи и объема продукции.

Практические задания

Задание 11. Определить влияние факторов: величины основных фондов (ОФ), их структуры, фондоотдачи активной части ОФ на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим, используя способ абсолютных разностей. Фондоотдача активной части ОФ в предыдущем году составила 21,4 руб., в отчетном — 20 тыс. руб., среднегодовая стоимость ОФ — соответственно 1400 тыс. руб. и 1580 тыс. руб., доля активной части ОФ — 0,5 и 0,52.

Задание 12. В сентябре в цехе работало 40 станков, производительность каждого — 100 единиц продукции в день, в октябре число станков увеличилось на 2 станка, а производительность каждого станка до 110 единиц продукции. Определить выпуск продукции (шт.) в сентябре (27 рабочих дней) и октябре (30 рабочих дней), рассчитать количественное влияние факторов на изменение результативного показателя способом относительных разностей.

Задание 13. Составить аналитическую формулу зависимости объема производства от наличия и эффективности использования основных средств, а также проанализировать влияние факторов на изменение фондо-

отдачи основных промышленно-производственных фондов по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 9

Исходные данные для анализа

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	28000	31000
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	27800	29800
Среднее количество установленного оборудования, ед.	2990	3000
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	18250	19800
Общее число отработанных станко-смен в год	4000	3900
Общее число отработанных станко-часов в год.	17600	17400

Тема 6. Анализ материально-технического снабжения организации и эффективности использования материальных ресурсов

Вопросы для изучения

1. Анализ материально-технического снабжения.
2. Виды материальных запасов и их формирование.
3. Анализ показателей использования материальных ресурсов.
4. Анализ влияния использования материалов на объем продукции.
5. Анализ возвратных отходов и их влияние на объем продукции.
6. Определение комплектной величины резерва роста продукции.

Контрольные вопросы

1. Задачи анализа материальных ресурсов.
2. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
3. Анализ производственных запасов.
4. Анализ выполнения договорных обязательств.

5. Система обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов.
6. Анализ факторов, влияющих на эффективность использования материальных ресурсов.
7. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем продукции.
8. Анализ возвратных отходов.
9. Резервы роста объема продукции за счет материальных ресурсов.

Практические задания

Задание 14. Определить способом абсолютных разностей влияние факторов на результативный показатель — стоимость израсходованного материала, если в предыдущем и отчетном году произведено соответственно 350 и 320 изделий, расход материала на одно изделие — 8 и 8,1 кг, цена 1 кг материала — 3 и 3,2 руб.

Задание 15. Определить влияние на изменение объема продукции следующих факторов: материальных ресурсов и материалоемкости; рассчитать относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов в связи с изменениями материалоемкости.

Таблица 10

Показатели использования материалов

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Материальные затраты, руб.	480720	562461
Материалоемкость, коп.	60	58,5

Тема 7. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции

Вопросы для изучения

1. Задачи и направления анализа затрат на производство и себестоимости продукции.
2. Показатели, применяемые для анализа затрат на производства.
3. Классификация затрат, применяемая в системе управления затратами.

4. Анализ сметы затрат на производство.
5. Анализ затрат на 1руб. товарной продукции.

Контрольные вопросы

1. Задачи и направления анализа затрат на производство.
2. Источники информации для анализа затрат.
3. Классификация затрат, используемая для анализа.
4. Анализ состава и структуры затрат на производство.
5. Анализ сметы затрат на производство.
6. Значение показателя затрат на 1 руб. продукции в оценке выполнения плана и динамики затрат на производство.
7. Факторы, влияющие на изменение показателя затрат на 1 руб. продукции.
8. Пути снижения затрат на 1 руб. продукции.
9. Анализ затрат по центрам ответственности.

Практические задания

Задание 16. Определить показатель затрат на 1 руб. объема продукции, проанализировать причины изменения себестоимости и показателя затрат на 1 руб. объема продукции.

Таблица 11

Исходные данные для анализа

Показатели	тыс. руб.	Показатели	тыс. руб.
Себестоимость по плану на плановый объем продукции	780	Объем продукции по плану	960
Себестоимость по плану, пересчитанному на фактический объем продукции (структура плановая)	794	Фактический объем продукции при плановой структуре и плановых отпускных ценах	985
Себестоимость по плану, пересчитанному на фактический объем продукции (структура фактическая)	806	Фактический объем продукции при фактической структуре и плановых отпускных ценах	1008
Фактическая себестоимость продукции	842	Фактический объем продукции	1043

Тесты

1. Производственная себестоимость составляет 12800 тыс. руб., управленческие расходы — 2560 тыс. руб., коммерческие расходы — 680 тыс. руб., объем продаж — 24080 тыс. руб., денежные поступления за реализованную продукцию — 22800 тыс. руб. Затраты на рубль продаж продукции составят:

- a) 66,61
- b) 70,36
- c) 53,16

2. Себестоимость произведенной продукции увеличилась на 10%, объем выпущенной продукции в отпускных ценах без косвенных налогов — на 12%, остатки нереализованной продукции на конец года снизились на 2%. Показатели затрат на рубль товарной продукции:

- a) не изменился
- b) снизился
- c) увеличился

*Тема 8. Анализ себестоимости по статьям калькуляции***Вопросы для изучения**

1. Факторы, влияющие на величину общих материальных затрат.
2. Факторы, влияющие на удельные материальные затраты.
3. Анализ фонда заработной платы.
4. Факторы, влияющие на абсолютное и относительное отклонение.
5. Анализ заработной платы.
6. Анализ комплексных статей затрат.
7. Непроизводительные расходы и их анализ.
8. Резервы снижения себестоимости продукции.

Контрольные вопросы

1. Анализ влияния факторов на величину общих материальных затрат в себестоимости продукции.
2. Анализ факторов, влияющих на удельные материальные затраты.
3. Анализ общего фонда оплаты труда.
4. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду оплаты труда.
5. Анализ факторов, влияющих на использование фонда оплаты труда.
6. Анализ заработной платы.
7. Анализ непроизводительных затрат на оплату труда.
8. Содержание статей комплексных расходов.
9. Особенности анализа комплексных статей расходов.
10. Сметы комплексных статей затрат и их анализ.
11. Анализ непроизводительных затрат в себестоимости продукции.
12. Резервы снижения себестоимости.

Практические задания

Задание 17. Проанализировать соблюдение норм расхода материальных ресурсов в разрезе отдельных изделий и в целом по выпущенной продукции.

Таблица 12

Исходные данные для анализа

Виды изделий	Количество выпущенных изделий, (шт.)		Расход материалов на 1 изд., (кг)	
	план	факт	план	факт
А	200	202	11	12
Б	150	120	3,6	3,4
В	325	346	3,2	3,4

Задание 18. Определить, сколько продукции (шт.) выпущено за счет экономии сырья.

Таблица 13

Показатели использования материалов

Показатели	Ед. изм.	по плану	по отчету
Расход материала на весь выпуск продукции	кг	336	400
Удельный расход материала на единицу продукции	грамм	120	100

Задание 19. Определить долю расходов на оплату труда в стоимости продукции, оценить ее динамику и рассчитать относительную экономию (перерасход) средств на оплату труда с начислениями. Как эти показатели сказываются на себестоимости продукции?

Таблица 14

Исходные данные для анализа

Показатели	1 год	2 год	Индекс
Объем продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	81200	84560	1,041
Производственный персонал, чел	320	318	0,994
Заработная плата с начислениями, тыс. руб.	12200	13600	1,115
Средняя заработная плата 1-го работника с начислениями, тыс. руб.	38,125	42,767	1,121
Производительность труда (в расчете на 1-го работника производственного персонала)	253,75	265,91	1,047

Задание 20. Предприятие получило два дополнительных заказа на производство продукции. В силу ограниченности мощностей может быть выбран один из двух заказов. По первому заказу (7500 шт. изделий А по цене 240 руб.) постоянные затраты увеличатся на 150 тыс. руб., затраты на оплату труда за каждое произведенное изделие повысятся на 5% от текущих. По второму заказу (5000 шт. изделий В по цене 280 руб.) постоянные затраты увеличатся на 100 тыс. руб., а материальные затраты на единицу продукции увеличатся из-за использования дорогого сырья на 10 руб.

Оценить целесообразность принятия дополнительного заказа. Текущий отчет о результатах деятельности предприятия представлен в табл. 15.

Таблица 15

Отчет о результатах деятельности предприятия за период

Показатели	Тыс. руб.
Продажи (45000 шт. по 300 руб.)	13500
Себестоимость проданной продукции, в том числе:	6000
прямые материальные затраты	1350
прямая зарплата	900
накладные переменные расходы	1080
постоянные затраты	2670
Прибыль	7500

Задание 21. Предприятие производит два продукта А и Б, которые составляют 30% и 70% в общем объеме производства. Переменные затраты составляют для изделия А — 80%, а для изделия Б — 60% от цены. За год постоянные затраты равны 102 тыс. руб. Определить критический объем продаж в стоимостном выражении, а также объем продукции, необходимой для получения прибыли в сумме 68 тыс. руб.

Задание 22. Определить экономию затрат за счет относительного сокращения постоянных расходов в связи с ростом объема производства, используя следующие данные.

Таблица 16

Исходные данные для анализа

Показатели	Общепроизводственные расходы	Коммерческие расходы
Затраты по смете, руб.	2000	500
Доля постоянных расходов, %	79	63
Темпы роста объема продукции, %	3,2	3,2
Затраты фактические, руб.	2430	567

Тема 9. Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли

Вопросы для изучения

1. Графическое и аналитическое представление взаимосвязи объема продукции, затрат и прибыли.
2. Расчет точки безубыточности, порога рентабельности и запаса финансовой прочности.
3. Понятие операционного рычага и определение эффекта операционного рычага.
4. Использование результатов маржинального анализа для принятия управленческих решений.

Контрольные вопросы

1. Значение анализа взаимосвязи затрат, объемов продукции и прибыли.
2. Понятие маржинального дохода.
3. Графический анализ точки безубыточности.
4. Определение порога рентабельности и запаса финансовой прочности.
5. Понятие операционного рычага и оценка его эффекта.
6. Использование результатов маржинального анализа для принятия управленческих решений.

Практические задания

Задание 23. При производстве какого из трех видов изделий предприятие получит наибольшую массу маржинального дохода (обосновать расчетным путем).

Таблица 17

Исходные данные для анализа

Показатели	Изделия		
	А	Б	В
Цена за единицу, руб.	100	800	1200
Затраты переменные за единицу. Трудоемкость производства единицы в часах	760	400	700
Мощность оборудования за месяц — 3000 часов.	10	20	20

Задание 24. Произвести ранжирование изделий с точки зрения выгоды их для производства; определить объем продаж, маржинальный доход, его уровень, прибыль и критический объем продаж.

Таблица 18

Исходные данные для анализа

Показатели	Изделие 1	Изделие 2	Итого
Фактическая реализация, шт.	1300	1520	X
Цена, руб.	1220	610	X
Затраты переменные на единицу, руб.	756	396	X
Затраты постоянные - всего, т.р.	X	X	586
Трудоемкость единицы, час.	30,5	10	X

Задание 25. Рассчитать фактическую прибыль, критический объем продаж в стоимостном выражении. Обосновать, какое из двух видов изделий является наиболее выгодным для производства.

Таблица 19

Исходные данные для анализа

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Объем продаж, шт.	1300	2100	X
Цена за единицу, руб.	800	1500	X
Затраты переменные на един. руб.	600	1100	X
Трудоемкость единицы, час	10	40	X
Затраты постоянные всего, тыс. руб.	X	X	840

Тесты

1. Определить точку безубыточности и выбрать правильный ответ, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия — 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат — 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции — 3600 руб.

- а) 300 изделий
- б) 1200 руб.
- с) 100 изделий

2. Определить критический объем продаж и выбрать правильный ответ, если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж — 24000 тыс. руб.

- a) 8000 изделий
- b) 18000 тыс. руб.
- c) 8000 тыс. руб.

3. Определить запас прочности в стоимостном выражении и выбрать правильный ответ, если известно, что сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж — 24000 тыс. руб.

- a) 6000 тыс. руб.
- b) 16000 тыс. руб.
- c) 22000 тыс. руб.

4. Рассчитать уровень (силу) операционного рычага и выбрать правильный ответ по следующим данным: переменные затраты на единицу продукции составляют 15 руб., цена единицы продукции — 25 руб., планируемый выпуск — 1000 шт. изделий, общая сумма постоянных расходов равна 6400 руб.

- a) 4
- b) 3,1
- c) 2,8

Тема 10. Анализ финансовых результатов

Вопросы для изучения

1. Задачи и источники информации анализа финансовых результатов.
2. Содержание формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».
3. Анализ уровня динамики и структуры доходов и расходов.
4. Определение «качества прибыли».

5. Факторный анализ прибыли от продаж.
6. Анализ распределения и использования чистой прибыли.

Контрольные вопросы

1. Основные задачи анализа финансовых результатов.
2. Формирование отчета №2 «Отчет о прибылях и убытках».
3. Понятие доходов и расходов организации.
4. Концепция финансовых результатов, принятая в международных стандартах финансовой отчетности.
5. Методы вертикального и горизонтального анализа прибыли.
6. Финансовые результаты от основной и прочей деятельности.
7. Понятие «качества» прибыли.
8. Факторная модель анализа прибыли от продаж продукции.
9. Факторный анализ отчета о прибылях и убытках.
10. Резервы роста прибыли и методика их расчета.
11. Направления распределения чистой прибыли.

Практические задания

Задание 26. Определить влияние на прибыль от продаж количества и структуры продаж продукции.

Таблица 20

Исходные данные для анализа

Наименование изделий	Цена ед. руб.	Переменные расходы на единицу продукции, руб.	Удельный вес изделий в общем объеме продаж, %.	
			План	Фактически
А	10	6	50	—
Б	4	3	40	20
В	15	9	—	30
Д	16	8	10	50

Кроме того, известно: выручка от продаж по плану определена в сумме 200 тыс. руб., а фактически составила 230 тыс. руб., постоянные расходы планировались в сумме 50 тыс. руб. и сохранились на этом же уровне.

Задание 27. Рассчитать прибыль от реализации продукции и проанализировать влияние на ее изменение основных факторов.

Таблица 21

Исходные данные для анализа

(тыс. руб.)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год в ценах предыдущего года	Отчетный год
Выручка от продаж продукции.	600	680	720
Налог на добавленную стоимость.	108	122,4	129,6
Затраты на реализацию продукции.	420	400	430

Тема 11. Анализ ликвидности и платежеспособности

Вопросы для изучения

1. Понятие ликвидности активов и баланса.
2. Анализ ликвидности баланса.
3. Анализ показателей текущей платежеспособности.
4. Диагностика и прогнозирование банкротства организации.
5. Пути предотвращения банкротства.

Контрольные вопросы

1. Классификация активов по степени ликвидности.
2. Классификация обязательств по степени срочности их оплаты.
3. Методика анализа ликвидности баланса.
4. Понятия ликвидность, платежеспособность и их взаимосвязь.
5. Оценка долгосрочной и текущей платежеспособности.
6. Методика расчета показателей, используемых при анализе текущей платежеспособности.
7. Методы диагностики банкротства.
8. Направления улучшения платежеспособности организации.

Практические задания

Задание 28. Компания располагает оборотными активами в размере 1750 тыс. руб., краткосрочная задолженность 700 тыс. руб. Производственные запасы составляют 500 тыс. руб. Дополнительная потребность в сырье может быть обеспечена за счет увеличения задолженности, оформленной векселями. На какую сумму можно выписать векселя, чтобы значение коэффициента текущей ликвидности было не ниже 2? Каким в этом случае может быть значение коэффициента критической ликвидности?

Задание 29. Коэффициент текущей ликвидности составляет на начало года — 1,6, на конец года — 1,8. Как изменилась величина собственных оборотных средств, если оборотные активы равны соответственно 1000 тыс. руб. и 1440 тыс. руб. Определить с помощью относительного показателя, характеризующего долю собственных средств в общей сумме источников формирования оборотных активов, изменение величины собственных оборотных средств при условии, что данные о величине оборотных активов отсутствуют

Тесты

1. Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности? Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб., валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" — 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы — 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность — 1390 тыс. руб. Выбрать правильный ответ.

- a) 0,18
- b) 1,53
- c) 0,27

2. Оборотные активы компании равны 5000 тыс. руб., краткосрочные обязательства — 4000 тыс. руб. При этом коэффициент текущей ликвидности:

- a) больше нормативного значения

b) меньше нормативного значения

c) равен нормативному значению

3. Определить коэффициент срочной (быстрой) ликвидности. Дебиторская задолженность равна 1300 тыс. руб., в том числе сомнительная — 300 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения — 800 тыс. руб., в том числе депозитные сертификаты банка со сроком погашения 3 месяца — 200 тыс. руб.; денежные средства — 400 тыс. руб. Краткосрочные обязательства составляют 16000 тыс. руб., в том числе просроченные — 2000 тыс. руб. Выбрать правильный ответ.

a) 0,1

b) 0,11

c) 0,15

Тема 12. Анализ структуры активов и источников их формирования

Вопросы для изучения

1. Вертикальный и горизонтальный анализ актива и пассива баланса.
2. Анализ состояния и структуры внеоборотных активов.
3. Анализ структуры оборотных активов.
4. Анализ собственного капитала.
5. Расчет собственных оборотных средств.
6. Анализ чистых активов.
7. Структура заемных средств.

Контрольные вопросы

1. Анализ состава и структуры актива баланса.
2. Анализ внеоборотных активов.
3. Анализ оборотных средств.
4. Анализ состава и структуры пассива баланса.
5. Анализ собственного капитала.
6. Расчет и анализ собственных оборотных средств.

7. Анализ заемного капитала.
8. Расчет показателей чистых активов и чистых оборотных средств.
9. Взаимосвязь анализа актива и пассива баланса.

Практическое задание

Задание 30. Используя приведенные данные рассчитать показатели, характеризующие структуру капитала и обеспеченность активов источниками финансирования. Весь краткосрочный кредит был направлен на приобретение запасов сырья и увеличение задела незавершенного производства. На начало года сомнительная дебиторская задолженность составляла — 362 тыс. руб. (на конец года она была погашена), кредиторская задолженность, не погашенная в срок, на конец года равна 218 тыс. руб.

Таблица 22

Исходные данные для анализа

(тыс. руб.)

Актив	Начало года	Конец года	Пассив	Начало года	Конец года
Основные средства	5000	4500	Уставный капитал	1500	1500
Долгосрочные финансовые вложения	600	600	Добавочный капитал	1800	1800
Итого внеоборотные активы	5600	5100	Резервный капитал	70	70
Производственные запасы, в том числе	2800	2788	Нераспределенная прибыль	650	490
Сырье и материалы	1300	1408	Итого капитал и резервы	4020	3860
незавершенное производство	600	720	Долгосрочные обязательства:	1900	1900
готовая продукция	900	660	Кредиты и займы	1900	1900
Дебиторская задолженность	1168	1400	Краткосрочные обязательства:		
			Кредиты и займы	980	400
			Кредиторская задолженность, в том числе:	2700	3140
			поставщикам	2200	2600

Продолжение таблицы 22

Денежные средства	32	12	перед бюджетом	420	455
Итого оборотные активы	4000	4200	перед персоналом	80	85
			Итого краткосрочные обязательства	3680	3540
Баланс	9600	9300	Баланс	9600	9300

Тема 13. Анализ финансовой устойчивости

Вопросы для изучения

1. Понятие финансовой устойчивости.
2. Показатели, используемые для оценки финансовой устойчивости.
3. Классификация финансовых ситуаций по степени устойчивости.
4. Расчет и оценка относительных показателей рыночной устойчивости.
5. Направления повышения финансовой устойчивости организации.

Контрольные вопросы

1. Финансовая устойчивость и платежеспособность, их взаимосвязь.
2. Методы оценки финансовой устойчивости.
3. Система абсолютных показателей финансовой устойчивости.
4. Источники финансирования запасов и затрат.
5. Расчет относительных показателей финансовой устойчивости.
6. Мероприятия, направленные на повышение финансовой устойчивости.

Практическое задание

Задание 31. Коэффициент текущей ликвидности составляет на начало года — 1,6, на конец года — 1,8. Как изменилась величина собственных оборотных средств, если оборотные активы равны соответственно 1000 тыс. руб. и 1440 тыс. руб. Определить с помощью относительного показателя, характеризующего долю собственных средств в общей сумме источников формирования оборотных активов, изменение величины собственных оборотных средств при условии, что данные о величине оборотных активов отсутствуют.

Тесты

1. Определить величину собственного оборотного капитала по данным: оборотные активы – 5530 тыс. руб., краткосрочный кредит — 1200 тыс. руб., материально-производственные запасы — 2800тыс. руб., краткосрочные обязательства —3900 тыс. руб. Выбрать правильный ответ

- a) 3330
- b) 1630
- c) 3430

2. Определить стоимость чистых активов. Оборотные активы – 1200 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям — 100тыс. руб. Внеоборотные активы – 900тыс. руб.. Краткосрочные обязательства – 600 тыс.руб. Выбрать правильный ответ

- a) 600
- b) 1500
- c) 1400

Тема 14. Анализ показателей деловой активности и рентабельности

Вопросы для изучения

1. Система показателей деловой активности.
2. Анализ соотношения темпов роста экономических показателей.
3. Анализ показателей оборачиваемости.
4. Расчет влияния изменения оборачиваемости на величину оборотных активов.
5. Пути ускорения оборачиваемости активов.
6. Анализ рентабельности собственного капитала.
7. Анализ рентабельности активов.
8. Анализ рентабельности производственных фондов.
9. Анализ рентабельности продукции.
10. Резервы роста показателей рентабельности.

Контрольные вопросы

1. Анализ деловой активности по соотношению роста отдельных экономических показателей.
2. Оборачиваемость активов и ее использование в оценке деловой активности организации.
3. Методы расчета показателей оборачиваемости.
4. Анализ показателей оборачиваемости активов.
5. Расчет экономического результата от изменения оборачиваемости.
6. Резервы ускорения оборачиваемости средств.
7. Взаимосвязь показателей рентабельности.
8. Анализ рентабельности собственного капитала.
9. Факторная модель рентабельности собственного капитала.
10. Анализ рентабельности активов.
11. Анализ рентабельности продаж продукции.
12. Анализ рентабельности затрат.
13. Анализ рентабельности производственных фондов.
14. Пути повышения уровня рентабельности.

Практические задания

Задание 32. По балансу компании коэффициент быстрой ликвидности составляет 1,4, коэффициент текущей ликвидности равен 2,5, оборачиваемость производственных запасов — 6 оборотов в году. Оборотные активы равны 750 тыс. руб., в том числе денежные средства и ликвидные ценные бумаги сроком погашения до 3-х месяцев на сумму 100 тыс. руб. Определить годовой объем продаж и средний срок погашения дебиторской задолженности. Прибыль от продаж составляет 240 тыс. руб., управленческие и коммерческие расходы — 380 тыс. руб.

Задание 33. Себестоимость проданной продукции равна 2700 тыс. руб., объем продаж — 3600 тыс. руб. Средний период оборота оборотных

активов составляет в первом и втором квартале соответственно 74 дня и 75 дней. Сколько средств потребовалось дополнительно вовлечь в оборот?

Задание 34. Предположим, что компания достигла в 2007 году следующих результатов.

Таблица 23

Исходные данные для анализа

(млн. руб.)

Показатели	Сумма
Объем продаж	100 000
Прибыль	5 000
Авансированный капитал	20 000

Руководство компании рассматривает вопрос о повышении продажных цен. Ожидается, что в этом случае коэффициент прибыльности возрастет до 10%. Кроме того, путем привлечения дополнительного капитала в сумме 55 000 млн. руб., руководство компании надеется увеличить товарооборот до 150 000 млн. руб. Оцените эффективность этого предложения по его влиянию на рентабельность авансированного капитала и факторов, на него влияющих.

Задание 35. Рассчитать показатели рентабельности авансированного капитала за предыдущий и отчетный год, выявить факторы, повлиявшие на изменение уровня этого показателя.

Таблица 24

Исходные данные для анализа

тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Чистая прибыль	6780	7017
Объем продаж	30824	32673
Авансированный капитал- всего	7655	8915
в том числе:		
Основной	5848	6388
Оборотный	1807	2527

Задание 36. Валюта баланса составляет 1000 тыс. руб., в том числе итог раздела "Капитал и резервы" равен 250 тыс. руб. Рентабельность активов — 15%. Чему равна рентабельность собственного капитала?

- а) 6%
- б) 37,5%
- с) 60%

Задание 37. Прибыль (за минусом налога на прибыль) составляет 15% выручки от продаж. Рассчитать рентабельность собственного капитала и определить все факторы трехфакторной модели рентабельности собственного капитала, если оборачиваемость активов равна 2,3 оборотов, а соотношение собственного и заемного капитала составляет 1: 1,25. Как скажется на показателе рентабельности собственного капитала снижение:

- а) рентабельности продаж на 2 процентных пункта?
- б) оборачиваемости активов на 0,3 оборота?

Задание 38.

а) определить прибыль, выявить нерентабельные и убыточные изделия, рассчитать рентабельность всей продукции (прибыль к полным затратам).

б) определить прибыль (исключив из ассортимента нерентабельные и убыточные изделия), рассчитать рентабельность продукции к полным затратам

Таблица 25

Исходные данные для анализа

тыс. руб.

Показатели	Всего	в том числе по видам продукции:				
		А	В	С	Д	Е
Переменные затраты:	16280	4000	3040	5040	1500	2700
материальные затраты						
заработная плата	13250	3000	2000	4800	1200	2250

Продолжение таблицы 25

косвенные производственные расходы	2930	650	480	1050	250	500
Постоянные затраты:	17470	4200	2560	3510	3200	4000
Итого затрат	49930	11850	8080	14400	6150	9450
Цена единицы изделия, руб.	х	140	100	120	180	80
Объем продаж, шт.	х	100	80	120	60	150
Объем продаж	59200	14000	8000	14400	10800	12000

г) проанализировать уровень коэффициента покрытия, структуру маржинального дохода (суммы покрытия) по трем вариантам.

Таблица 26

Исходные данные для анализа

Показатели	1-й вариант		2-й вариант		3-й вариант	
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке
Выручка	59200	100,0	36800	100,0	60720	100,0
Маржинальный доход в том числе:						
постоянные расходы						
прибыль						

Тесты

1. Производственные запасы – 2890 тыс. руб., дебиторская задолженность — 1020 тыс. руб., денежные средства — 400 тыс. руб., себестоимость продаж продукции — 9600 тыс. руб., выручка от продаж — 12680 тыс. руб. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов составит:

- a) 2,2
- b) 2,9
- c) 3,3

2. Планируемый объем продажи продукции в кредит в предстоящем году (360 дн.) — 72000 руб. Исходя из условий и применяемых форм рас-

четов с дебиторами, средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 18 дней. Величина допустимой дебиторской задолженности составит:

- a) 3600 руб.
- b) 4000 руб.
- c) 4200 руб.

3.Средняя длительность 1-го оборота дебиторской задолженности составляет 12 дней, производственных запасов — 30 дней; незавершенного производства — 15 дней; кредиторской задолженности — 14 дней. Длительность операционного (производственно-коммерческого) цикла составит (в днях):

- a) 43
- b) 57
- c) 42

4.Оборотные активы составляли в предыдущем году 1000 тыс. руб., в отчетном году — 1200 тыс. руб. Индекс, характеризующий увеличение объема продаж, равен 1,1. Относительное высвобождение (дополнительное вовлечение) оборотных средств составит:

- a) — 100 тыс. руб.
- b) + 100 тыс. руб.
- c) + 220 тыс. руб.

5.Валюта баланса составляет 1000 тыс. руб., в том числе итог раздела "Капитал и резервы" равен 250 тыс. руб. Рентабельность активов — 15%. Чему равна рентабельность собственного капитала?

- a) 6%
- b) 37,5%
- c) 60%

6. Компания обладает хозяйственными средствами в сумме 1000 тыс. руб., рентабельность активов — 20%. Каким должен быть объем продаж, чтобы обеспечить рентабельность продаж в размере 10%?

- a) 100 руб.
- b) 200 тыс. руб.
- c) 2000 тыс. руб.

Тема 15. Сущность и задачи аудита

Вопросы для изучения

1. Сущность и задачи аудита.
2. Понятие аудиторской деятельности.
3. История развития аудита в России.
4. Виды аудиторских услуг.
5. Виды аудита и их отличительные черты.

Контрольные вопросы

1. Назовите цель и основные задачи аудита.
2. Перечислите, что относится к сопутствующим аудиторским услугам.
3. Дайте определение понятиям: «Аудитор», «Аудиторская деятельность», «Аудиторская организация».
4. Назовите виды аудита и охарактеризуйте основные их черты.

Практические задания

Задание 39. Назовите функции, которые выполняют аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы в системе финансового контроля.

Задание 40. Назовите условия, которые явились причиной появления и развития аудита.

Задание 41. Объясните взаимосвязь и различия между внешним и внутренним аудитом. Оцените различие понятий «внутренний аудит» и «ревизия».

Задание 42. Организация по итогам 2007 года имеет следующие показатели: Объем продаж составляет 28091000 руб.; валюта баланса на конец года 1540400 руб. Определить, подлежит ли эта организация обязательно-му аудиту?

Тесты

1. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:
 - a) любых, кроме ЗАО
 - b) любых, кроме ОАО
 - c) любых, предусмотренных ГК РФ
2. Основной целью аудиторской проверки является:
 - a) выявление нарушений при ведении бухгалтерского учета
 - b) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ
 - c) оценка степени искажений бухгалтерской отчетности с целью предотвращения злоупотреблений со стороны администрации
3. Аудиторская фирма не имеет права оказывать услуги по:
 - a) оценке экологической безопасности бизнеса
 - b) оценке предпринимательского риска у партнеров клиента
 - c) разработке норм естественной убыли для товарно-материальных ценностей, имеющих у клиента
 - d) представлению помещений в аренду лизинговой компании, имеющий статус юридического лица
4. Аудит – это контроль:
 - a) государственный
 - b) общественный
 - c) независимый
5. Инициативный аудит – это аудит, проводимый по решению:

- a) государственного органа
 - b) хозяйствующего субъекта
 - c) аудитора
6. Основная задача обязательного аудита:
- a) обнаружить или предотвратить ошибки
 - b) оказать помощь в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности
 - c) определить достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности

Тема 16. Нормативно-правовое регулирование аудита

Вопросы для изучения

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.
2. Закон об аудиторской деятельности.
3. Стандарты аудита, их назначение и содержание.

Контрольные вопросы

1. Какими документами регулируется аудиторская деятельность в России?
2. Что представляют собой федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности?
3. Что такое аккредитованное аудиторское профессиональное объединение, его функции?
4. Какие требования предъявляются к аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам?
5. Каков порядок выбора аудиторской организации для проведения аудиторской проверки в зависимости от специфики деятельности аудируемого лица?

Практическое задание

Задание 43. Как подразделяются правила (стандарты) аудиторской деятельности в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности»? Какие

условия влияют на порядок разработки внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов?

Тесты

1. Членство аудиторской организации в профессиональном аккредитованном объединении:

- a) является обязательным для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
- b) не является обязательным, но аудиторская организация и индивидуальные аудиторы могут быть членами, по крайней мере, одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения
- c) является обязательным для аудиторских организаций

2. Функции уполномоченного федерального органа переданы:

- a) Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ
- b) Правительству РФ
- c) Счетной палате РФ
- d) Министерству финансов РФ

3. Срок инициативной аудиторской проверки определяется:

- a) Федеральным законом от 7 августа 2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- b) договором
- c) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа

4. Аудиторская организация:

- a) не может являться субъектом обязательного аудита, т.к. она не может быть ОАО
- b) не может являться субъектом обязательного аудита, т.к. она сама осуществляет аудиторскую деятельность
- c) может являться субъектом обязательного аудита

5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными:

- а) для аудиторских организаций и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер
 - б) для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер
 - с) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер
6. Аудитор призван обеспечить уверенность в информации:
- а) безусловную уверенность
 - б) разумную уверенность в том, рассматриваемая в целом бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений
 - с) абсолютную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская отчетность не содержит искажений

Тема 17. Требования к качеству аудита

Вопросы для изучения

1. Права и обязанности аудиторов.
2. Оценка качества аудиторской проверки.
3. Организация внешнего и внутреннего контроля.

Контрольные вопросы

1. Ответственность аудиторов по результатам проведенных проверок.
2. Профессиональная этика аудитора.
3. Особенности внешней проверки качества аудита.
4. Методика внутренней проверки качества аудита

Практические задания

Задание 44. а) Определите, обязан ли (имеет право) аудитор сообщать налоговым или иным государственным органам о выявленных в ходе проверки нарушениях законодательства;

б) назовите основания для возможного аннулирования лицензии аудиторской организации или аудитора при контроле качества их работы;

в) назовите основания для возможного аннулирования аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в ходе внешней проверки качества работы аудитора.

Задание 45. Назовите основные цели планирования аудита. Охарактеризуйте основные факторы, которые аудитору необходимо принимать во внимание при разработке общего плана.

Задание 46. Назовите причины выдачи отдельных видов модифицированного аудиторского заключения.

Тема 18 Существенность и аудиторский риск

Вопросы для изучения

1. Понятие существенности в аудите и методы ее оценки.
2. Аудиторский риск и его оценка.
3. Оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.

Контрольные вопросы

1. Понятие существенности и оценка уровня существенности.
2. Аудиторский риск и методы его оценки.
3. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

Практическое задание

Задание 47. Охарактеризуйте связь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Тема 19. Документирование аудита

Вопросы для изучения

1. Планирование аудиторской деятельности.
2. Программа аудита и порядок ее составления.
3. Аудиторское заключение порядок его оформления и выдачи.

4. Виды аудиторского заключения.

Контрольные вопросы

1. Методика составления плана аудита.
2. Программа аудита и содержание ее этапов.
3. Составление аудиторского заключения.

Тесты

1. Общий план и программа аудита с руководством клиента:
 - a) согласовываются в обязательном порядке и полном объеме
 - b) не согласовываются
 - c) согласовываются, если аудитор посчитает это целесообразным в необходимом объеме
2. Форма общего плана аудиторской проверки:
 - a) содержится в федеральном стандарте аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита»
 - b) содержится в ФЗ «Об аудиторской деятельности
 - c) содержится во внутренних правилах (стандартах) аудиторских фирм
 - d) разрабатывается каждым аудитором самостоятельно
3. Программа аудита – это:
 - a) описание процесса определения аудиторского риска
 - b) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку
 - c) обоснование необходимости привлечения экспертов
 - d) информация о квалификации аудиторов, которые будут проводить проверку
4. Изменения в общем плане и программе аудита:
 - a) не документируются
 - b) документируются и визируются руководящим органом аудируемого лица
 - c) в обязательном порядке документируются с указанием причин внесения существенных изменений

5. Аудиторское заключение по итогам проверки адресуется:

- a) лицу, предусмотренному законом РФ или договором о проведении аудита
- b) исполнительному органу аудируемого лица
- c) аудируемому лицу или лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг, а копия направляется в Уполномоченный федеральный орган

6. Клиент отказал аудитору в представлении дополнительной информации. В этом случае аудитор:

- a) даст безоговорочно-положительное заключение
- b) даст аудиторское заключение с оговоркой
- c) откажется от выражения мнения о достоверности финансовой отчетности
- d) поступит в зависимости от важности информации

II. Аудиторная самостоятельная работа (индивидуальные занятия)

Тема. Анализ формирования кадрового потенциала и эффективности его использования

1. Дать оценку обеспеченности предприятия кадрами и их структуры.
2. Проанализировать показатели использования рабочего времени.
3. Рассчитать показатели производительности труда и провести факторный анализ изменения производительности труда.
4. Определить влияние использования рабочего времени на изменение производительности труда.
5. Провести анализ влияния трудовых факторов на объем продукции.
6. Определить резервы увеличения объема производства за счет более эффективного использования трудовых ресурсов. Разработать рекомендации по мобилизации выявленных резервов.

Тема. Анализ обеспеченности, технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования

1. Дать оценку технической оснащенности предприятия.
2. Провести анализ эффективности использования основных фондов. Рассчитать влияние ближайших факторов на изменение их эффективности.
3. Определить влияние изменения стоимости основных фондов и их фондоотдачи на выпуск продукции.
4. Проанализировать эффективность использования оборудования по времени и мощности и его влияние на объем продукции.
5. Определить резервы увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования средств труда. Разработать рекомендации по реализации выявленных резервов.

Тема. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции

1. Дать оценку выполнения плана по затратам на 1 руб. товарной продукции.
2. Провести факторный анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.

3. По результатам анализа сделать выводы и дать рекомендации по снижению затрат на 1руб. товарной продукции.

Тема. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

1. Дать оценку использования материальных затрат на изделие А, и рассчитать влияние факторов на их изменение.
2. Определить резервы снижения затрат на материалы.
3. Дать оценку использования фонда оплаты труда работников.
4. Провести расчет влияния факторов на абсолютное отклонение по фонду оплаты труда работающих и рабочих.
5. Дать оценку относительного отклонения по фонду оплаты труда, определить относительную экономию или перерасход.
6. Оценить соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы и сделать выводы.

Тема. Анализ финансовых результатов

1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках.
2. Определить влияние факторов на прибыль от продаж.
3. Дать оценку качества прибыли.
4. Определить основные соотношения доходов и расходов и сделать выводы.

Тема. Анализ ликвидности и платежеспособности

1. Сгруппировать активы и пассивы по степени ликвидности и срочности их оплаты.
2. Дать оценку ликвидности баланса.
3. Оценить текущую ликвидность предприятия по коэффициентам ликвидности.
4. Провести диагностику банкротства организации по коэффициентам восстановления и утраты.

Тема. Анализ структуры активов и источников их формирования

1. Провести вертикальный и горизонтальный анализ актива и пассива.
2. Оценить изменения активов и их влияние на финансовое положение организации
3. Оценить изменения пассивов и их влияние на финансовое состояние.

Тема. Анализ финансовой устойчивости

1. Определить величину чистых активов организации и сделать выводы относительно финансовой устойчивости.
2. Дать оценку финансовой устойчивости по абсолютным показателям.
3. Проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости.
4. Указать пути повышения финансовой устойчивости.

Тема. Анализ показателей деловой активности и рентабельности

1. Дать оценку оборачиваемости активов.
2. Проанализировать оборачиваемость запасов, дебиторской задолженности и определить причины ее изменения.
3. Определить экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных активов.
4. Рассчитать показатели рентабельности
5. Провести факторный анализ показателей рентабельности.
6. Определить направления повышения показателей рентабельности.

Приложение 1

Исходные данные для анализа

Показатели	Варианты												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объем продукции, тыс. руб. план /факт	20600 20550	20602 20568	20604 20570	20606 20540	20608 20740	20610 20530	20612 20497	20614 20458	20616 20500	20618 20734	20620 20460	20622 20523	20624 20604
Среднесписочная численность ППП, чел. план /факт	440 448	441 447	442 449	444 445	443 450	445 452	448 451	447 454	449 443	450 444	451 445	453 458	452 440
Среднесписочная численность рабочих, чел. план/факт	352 357	350 356	353 360	351 358	354 355	358 359	356 360	360 361	359 349	361 348	364 351	363 353	365 347
Общее число отработанных всеми рабочими за год чел- дней (тыс.), план/факт	82,7 84,0	82,5 84,2	82,4 84,1	83,0 84,3	82,6 84,5	82,8 84,6	82,2 84,4	82,9 84,7	83,2 83,9	83,5 83,8	83,1 83,7	83,4 85,0	83,7 84,9
Общее число отработанных всеми рабочими чел-час. (тыс.), план/факт	639,0 644,1	637,9 644,3	637,7 644,9	638,1 644,8	638,4 645,0	638,2 645,2	638,5 645,3	638,7 645,7	638,9 645,1	639,2 645,6	639,1 646,0	639,3 645,8	639,7 645,1
Среднегодовая стоимость основных производствен- ных фондов, тыс. руб., план/факт	15920 15846	15923 15847	15925 15843	15921 15841	16002 15850	16000 15856	15898 15849	15894 15852	15934 15860	15945 15845	15955 15839	15937 15836	15963 15832
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб. план/факт	10567 10386	10654 10379	10485 10381	10470 10383	10432 10399	10535 10396	10378 10392	10632 10392	10590 10368	10387 10359	10567 10400	10495 10404	10523 10438
Время работы оборудова- ния, тыс. час. план/факт	4217 4123	4234 4120	4202 4156	4196 4117	4223 4134	4232 4134	4187 4143	4256 4114	4243 4124	4186 4154	4237 4200	4215 4176	4276 4164

Приложение 2

Исходные данные для анализа

Показатели	Варианты												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Себестоимость товарной продукции по плану	13687	13660	13654	13677	13656	13670	13682	13690	13634	13469	13647	13638	13589
Себестоимость фактически выпущенной продукции: по плановой себестоимости по фактической себестоимости	13801	13803	13805	13821	13843	13823	13807	13810	13820	13832	13843	13848	13813
	13640	13632	13624	13630	13632	13635	13654	13636	13653	13665	13645	13659	13678
Выпуск товарной продукции фактический по плановым ценам	21152	21065	21054	21278	21067	21200	22130	20678	21000	21321	20967	21780	21536
Количество выпущенной продукции А, тыс. шт. план/факт	40/46	43/40	58/67	46/48	67/70	34/39	58/53	78/81	45/48	34/32	42/45	24/28	38/40
Норма расхода материала С, кг	5,0	4,2	7,4	3,6	3,8	6,8	5,7	3,0	4,9	6,7	4,3	8,4	2,5
Фактический расход материала С, кг.	5,6	4,6	7,1	3,8	4,0	5,9	6,1	3,4	5,0	6,9	4,5	8,0	2,8
Цена за 1кг. материала С, руб. план/факт	469	543	321	187	190	265	560	342	860	453	562	243	741
	480	540	350	194	200	275	580	368	880	468	560	270	768

Продолжение приложения 2

Фонд оплаты труда по плану, тыс. руб.:													
промышленно-													
производственного персонала	5367,4	5251,6	5253,8	5248,3	5260,0	5258,4	5237,2	5312,4	5256,3	5267,1	5243,0	5274,5	5234,9
ла	4323,8	4327,4	4325,1	4347,2	4325,8	4413,5	4378,3	4429,6	4319,5	4278,9	4269,6	4347,4	4321,8
рабочих													
Фонд оплаты труда фактический, тыс. руб.:													
промышленно-													
производственный персонал	5378,3	5323,7	5270,6	5356,9	5286,5	5287,3	5265,7	5429,1	5349,2	5325,4	5258,8	5328,8	5358,2
рабочие	4359,4	4357,7	4368,5	4368,9	4348,7	4446,8	4423,8	4448,6	4345,2	4338,4	4347,7	4368,1	4413,9

Рекомендуемая литература

1. Алборов Р.А., Хоружий Л. И., Концевая С.М. Основы аудита: учебное пособие. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2005.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В.Савицкая-4-е изд. перераб и доп. М: ИНФРА-М, 2008.
3. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / под. ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник.-4-е изд., испр. и доп.-М.: ОМЕГА-Л, 2007.
4. Вахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Изд-во ОМЕГА-Л. 2004.
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2006.
6. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
7. Баканов И.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. / Под ред. М.И.Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006.
8. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия; учебное пособие. М.: ИНФРА-М. 2007.
9. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика 2004.
- 10.Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник: 2-е изд., перераб. и доп.- М.: КНоРус, 2007.
- 11.Горелик О.М. Техничко-экономический анализ и его инструментальные средства: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2007.
- 12.Данилевский Ю. А. Аудит: учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2003.
- 13.Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРОСС, 2006.

14. Жак Ришар. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: «Аудит» Издательское объединение ЮНИТИ, 1997.
15. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. и др. Аудит: учебник. Под ред. Подольского В.И. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
16. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособ. -4-е изд.- М.: ИНФРА-М, 2007.
17. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособ.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
18. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятий: учебник.-М.: ИНФРА-М, 2007.
19. Шеремет А.Д., Комплексный анализ хозяйственной деятельности – М.: ИНФРА-М, 2006.